

釋例 2

甲控股公司與其持有股份 100%之子公司（乙、丙、丁）合併辦理 107 年度未分配盈餘申報，甲公司（母公司）整合母子公司資源，由其統一購置建築物新臺幣（下同）5,000 萬元供合併申報母、子公司營運使用：

單位：新臺幣萬元

	甲公司(母公司)	乙公司	丙公司	丁公司	
本期稅後淨利(淨損)	12,000	10,000	(2,000)	5,000	
提列法定(特別)盈餘公積	(1,200)	(1,000)	-	(1,500)	
可供分配盈餘	10,800	9,000	0	3,500	
分派股利	(6,800)	(9,000)	0	(3,500)	
未分配盈餘	4,000	0	(2,000)	0	
合併申報未分配盈餘(A)	2,000				
計算分攤基礎-母、子公司個別稅後淨利	(B)0 (12000-10000+2000-5000=-1000)	(C ₁)10,000	-	(C ₂)5,000	(ΣC)=15,000
合併申報未分配盈餘歸屬個別公司之部分	A×【B÷(B+ΣC)】 0 2,000×(0/15000)	A×【C ₁ ÷(B+ΣC)】 1,333 2,000×(10000/15000)	0(註 1)	A×【C ₂ ÷(B+ΣC)】 667 2,000×(5000/15000)	
實質投資實際使用比率(以使用面積為分攤基準)(註 2)	25%	30%	10%	20%	
分攤歸屬產業創新條例第 23 條之 3 規定之實質投資金額	1,250 5000×25%	1,500 5000×30%	500 5000×10%	1,000 5000×20%	
得列合併申報未分配盈餘減項金額	0	1,333	0	667	
合併申報未分配盈餘	0 (=2000-1333-667)				

註 1：合併申報之公司為本期稅後淨損，依本部 109 年 5 月 8 日令規定計算之合併申報未分配盈餘分攤歸屬於該公司之數額為 0，該公司分攤歸屬之實質投資金額得自當年度合併申報未分配盈餘減除之金額為 0。

註 2：本例建築物實際供合併申報之母、子公司自行生產或營業使用比率合計為 85%。